

Auditoría practicada a la

**Universidad Tecnológica de
Chihuahua.**

Septiembre 2018

UTCH
RECIBIDO

28 MAR 2019

18:40 Hrs.
RECTORÍA

ÍNDICE

I. INFORME EJECUTIVO	3
II. ALCANCE	6
III. REPORTE DE OBSERVACIONES	11
IV. ANEXOS	13
V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES	14
VI. COMPARATIVO DE ESTADOS FINANCIEROS	21

I. INFORME EJECUTIVO

Chihuahua, Chih., 8 de Marzo de 2019

M.E.S. MARÍA MAGDALENA CAMPOS QUIROZ
ENCARGADA DE RECTORÍA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA
PRESENTE.-

Me permito informar sobre la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la situación financiera de esa Entidad al 30 de Septiembre de 2018, así como los resultados de sus operaciones, por el periodo del 1 al 30 de Septiembre de 2018, en mi carácter de Comisario Público Propietario de la Universidad Tecnológica de Chihuahua mediante oficio de designación No. **SFP/1537/2018** de fecha 20 de Agosto de 2018, signado por la Titular de la Secretaría de la Función Pública.

Lo anterior, de conformidad con lo señalado en los artículos 63 de la Ley de Entidades Paraestatales del Gobierno del Estado de Chihuahua, en vigor; artículo 34, fracción I y XXIV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Chihuahua, vigente; artículos 8 fracción IX, segundo párrafo y 10 fracción XIV del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría del Gobierno de Estado de Chihuahua, vigente en los términos del artículo Décimo Sexto Transitorio del Decreto LXV/RFLEY/0003/2016 I.P.O., publicado en el Periódico Oficial del Estado del día 03 de Octubre de 2016, y artículos 5 fracción V y artículo 22 de la Ley de la Universidad Tecnológica de Chihuahua, vigente y los Lineamientos para el Órgano de Control y Vigilancia de las Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua contenidas en las Disposiciones Administrativas Complementarias para el programa Estatal de Control Gubernamental, en vigor.

De igual manera le informo que he asistido a las reuniones de la Junta Directiva de la mencionada entidad a las que he sido convocado de conformidad con el artículo 5 fracciones III y IV de los Lineamientos de los Órganos de Control y Vigilancia de las Entidades Paraestatales del Estado de Chihuahua, en vigor.

Se emitió 1 observación de auditoría que se contiene en el capítulo III del presente informe, denominado "Reporte de Observaciones", misma que deberá de ser solventada en un plazo de 15 días hábiles contados a partir de la fecha de recepción del presente informe, de la cual destaca lo siguiente:

1. Se conoció que en la subcuenta 1131-002-0007-000 denominada "Jorge Arturo Moreno Torres" tiene un saldo al 30 de septiembre de 2018 por un importe de \$ 298,362.97 por concepto de anticipo del Contrato de Obra Pública número ICHIFE-183/17. Se observa que en las facturas de las estimaciones de obra de dicho proveedor, mismas que fueron remitidas para su pago por el Instituto de Infraestructura Física Educativa (ICHIFE) no se registró amortización del anticipo por un importe total de \$236,653.93. Dicha observación fue solventada durante el proceso de la Auditoría.

He obtenido de funcionarios y personal de la entidad información sobre las operaciones, documentación y registros que considere necesario examinar, la revisión ha sido efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el Consejo de Normas de Auditoría y Atestiguamiento de la Federación Internacional de Contadores Públicos, así como la Normatividad vigente aplicable.

Como resultado de la revisión, se mencionan los aspectos que requieren atención prioritaria por parte de la entidad auditada, para solucionar los problemas detectados y mejorar su operación, en el Capítulo III "Reporte de Observaciones" del Informe Ejecutivo.

En mi opinión, salvo lo expresado en los párrafos anteriores relativo a la solventación de 1 observación de auditoría fincada en el mes revisado, 8 observaciones fincadas en meses anteriores y 11 observaciones fincadas ejercicios anteriores, dando un total de 19 observaciones, los Estados Financieros examinados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Universidad Tecnológica de Chihuahua del 01 al 30 de Septiembre de 2018 y el resultado de sus operaciones por el periodo que terminó en esta fecha.

Seguimiento de Observaciones						
Número de Observaciones Pendientes de Solventar						
2018	2017	2016	2015	2014	2013	Total
9	6	5	0	0	0	20

Cabe mencionarle que la información contenida en el presente informe así como en sus anexos, se encuentra reservada en los términos de los Artículos 32, 34 y 124 fracción V de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Chihuahua.

ATENTAMENTE.



**C.P. CARLOS ALBERTO MOTA MÁRQUEZ
COMISARIO PÚBLICO PROPIETARIO
DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE CHIHUAHUA.**

**c.c.p. MTRA. JAZMÍN YADIRA ALANÍS REZA.- ENCARGADA DEL DESPACHO
DE LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA**

II. ALCANCE

CUENTAS DE BALANCE

ACTIVO

1112-000-0000 BANCOS

Esta cuenta de mayor muestra un saldo al 30 de Septiembre de 2018 de \$11,313,433.66, integrado por 18 cuentas bancarias que la entidad tiene aperturadas para un fin específico; la integración del saldo mencionado se detalla en el **Anexo 1** del presente informe.

Se revisaron la totalidad de las conciliaciones bancarias de estas cuentas correspondientes al mes de Septiembre de 2018, cotejando los saldos finales referidos en las conciliaciones mencionadas contra estados de cuenta bancarios y auxiliares contables; asimismo se verificó también la antigüedad de las partidas en conciliación, las operaciones aritméticas, las comisiones bancarias pagadas en este periodo y la tarjeta universal de firmas bancarias, por lo tanto el alcance de la revisión fue del 100% de las conciliaciones bancarias del mes revisado.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

1114-000-000-0000 INVERSIONES TEMPORALES

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 30 de Septiembre de 2018 de \$14,096,310.91; integrada por 4 cuentas bancarias que la entidad tiene aperturadas para un fin específico; la integración del saldo mencionado se detalla a continuación:

	Cuenta Concable	Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Concepto de Apertura	Valor de Mercado	Precio al Cierre	
						Fecha	Importe
1	1-1-1-4-001-003-000	204480791	BBVA BANCOMER	PROPIOS	10,063.86	30/09/2018	3,267,778.95
2	1-1-1-4-001-037-000	2041288652	BBVA BANCOMER	SERV. AL EXTERIOR	65,888.21	30/09/2018	15,036.60
3	1-1-1-4-001-049-001	0110256544	BBVA BANCOMER	FEDERAL	11,214,199.41	30/09/2018	10,792,071.52
4	1-1-1-4-001-048-000	2048348445	BBVA BANCOMER	ESTATAL	1,729,823.60	30/09/2018	21,423.84
			TOTAL		\$ 13,019,975.08		\$ 14,096,310.91

Se revisaron las conciliaciones bancarias de estas cuentas correspondientes al mes de Septiembre de 2018, cotejando los saldos finales referidos en las conciliaciones mencionadas contra estados de cuenta bancarios y auxiliares contables; asimismo se verificó también la antigüedad de las partidas en conciliación y las operaciones aritméticas, el alcance de la revisión fue del 100% de las conciliaciones bancarias del mes revisado.

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

1131-002-0070-000 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQ. DE BIENES Y PREST SERV.

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 30 de Septiembre de 2018 por \$298,362.97, sin movimientos de cargo o abono en el periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del ejercicio, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de la cuenta. En dicha cuenta se registran los anticipos y las amortizaciones de los contratos en proceso de construcción de la Universidad. Se conoció amortización total por un importe de \$274,745.56.

El Análisis e integración se detalla a continuación:

11-1-3-1-002-007-000		JORGE ARTURO MORENO TORRES			Saldo Inicial:		573,108.53
Fecha	Tipo	No. Póliza	Descripción	Referencia	Cargos	Abonos	Saldo
15/Feb/2018	Diario	50	CORRECCION A LA PE-216 DEL 13/02/18 AMORTIZACION DE ANTICIPO	F-573		52,569.91	520,538.62
15/Feb/2018	Diario	50	CORRECCION A LA PE-231 DEL 15/02/18 AMORTIZACION DE ANTICIPO	F-574		143,730.47	376,808.15
15/Feb/2018	Diario	50	CORRECCION A LA PE-217 DEL 13/02/18 AMORTIZACION DE ANTICIPO	F-572		40,906.53	335,901.62
16/Mar/2018	Egresos	557	AMORTIZACION	3,094		37,538.65	298,362.97
Total:					0.00	274,745.56	298,362.97

Se verificaron las estimaciones aplicadas así como la amortización del anticipo.

Las observaciones determinadas con motivo de las pruebas aplicadas, se detallan en el capítulo III REPORTE DE OBSERVACIONES del presente informe.

1241-515-005-000 EQUIPO DE CÓMPUTO Y TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 30 de Septiembre de 2018 por \$9'967,261.91.92, registra movimientos de cargo por un importe de \$54,869.86 en el periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. En dicha cuenta se registran las adquisiciones de Equipo de Cómputo de la Universidad. El Análisis e integración se detalla a continuación:

Fecha de Poliza	Número de Poliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura
*1-2-4-1-515-005-000		EQ. DE COMPUTO / DEPTO. VINCULACION					
07/Sep/2018	E2056	LATITUD E5590 DELL CORE I7 8651 4 NUCLEOS PARA MODULO DE RED DE APOYO AL EMPRENDEDOR	54,869.86	ROBERTO ANDRES MOLINA MONTES	MOOR8311243Z7	1005	05/09/2018
Total:			\$ 54,869.86				

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

1241-523-000-000 CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 30 de Septiembre de 2018 por \$11,383.76, registra movimientos de cargo por un importe de \$5,435.93 en el periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos de cargo. En dicha cuenta se registran las adquisiciones de Cámaras fotográficas y video de la Universidad. El Análisis e integración se detalla a continuación:

Fecha de Poliza	Número de Poliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura
*1-2-4-2-523-013-000		CAMARAS FOTOGRAFICAS Y VIDEO/ EXT. UNIV.					
14/Sep/2018	E2098	CAMARA DREIZEHN DE ACCION 360	2,533.44	ROBERTO ANDRES MOLINA MONTES	MOOR8311243Z7	1000	03/09/2018
14/Sep/2018	E2099	TRIPLE MANFROTTO CON CABEZA COMPACT ADVANCED MKCOMPACTADV-BK	2,902.49	ROBERTO ANDRES MOLINA MONTES	MOOR8311243Z7	1001	03/09/2018
Total:			\$ 5,435.93				

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

5127-271-009-000 VESTUARIO UNIFORMES /DIRECCIÓN DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

Del análisis a la cuenta 5241-001-009-000 denominada "VESTUARIO UNIFORMES / DIRECCIÓN DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA" presenta un saldo por la cantidad de \$142,001.40, con movimientos de cargo por un importe de \$93,960.00. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos del ejercicio.

La integración y el análisis se presenta a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura
5-1-2-7-271-013-000		DIRECCION DE EXTENCION UNIVERSITARIA					
07/Sep/2018	E2060	PLAYERAS PARA ALUMNOS DE NUEVO INGRESO	93,960.00	LUIS FERNANDO SANTACRUZ MARTÍNEZ	SAML8906214D7	5C27	03/09/2018
		Total:	\$ 93,960.00				

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

5-1-3-3-338-000-000 SERVICIOS DE VIGILANCIA

Del análisis a la cuenta 5133-338-000-000 denominada "SERVICIOS DE VIGILANCIA" presenta un saldo por la cantidad de \$1'879,869.56, con movimientos de cargo por un importe de \$416,727.69. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del periodo, por lo que el alcance de la revisión en este caso fue del 100% de los movimientos del ejercicio.

La Integración y el análisis se presenta a continuación:

Fecha de Póliza	Número de Póliza	Concepto del Servicio	Monto Pagado	Nombre del Proveedor	RFC	Número de Factura	Fecha Factura
5-1-3-3-338-010-000		SERVICIOS DE VIGILANCIA- DEP. DE SERVICIOS GRALES.					
06/Sep/2018	E2033	SERVICIO DE VIGILANCIA PERIODO JUN Y JUL 2018	215,029.96	BLACK JAGUAR SECURITY SA	BSP160603N28	698	23/08/2018
27/Sep/2018	E2237	SERVICIO DE VIGILANCIA PERIODO AGOSTO 2018	201,697.73	BLACK JAGUAR SECURITY SA	BSP160603N28	698	23/08/2018
		Total:	\$ 416,727.69	UTCH/LPE/03/2018 BIS-A			

Se verificó el contrato número UTCH/LPE/03/2018 BIS -A en la que se declaró el fallo al proveedor Blackjagar, Security, SA de CV

No se fincaron Observaciones de Auditoria en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

COMPARATIVO ESTADOS FINANCIEROS

Se llevó a cabo análisis efectuado a los Estados Financieros, efectuando un comparativo entre los meses Septiembre de 2017 y Septiembre de 2018, con el fin de conocer los datos más sobresalientes del Organismo.

No se fincaron Observaciones de Auditoría en la revisión a esta cuenta contable en el mes referenciado.

III. REPORTE DE OBSERVACIONES

CUENTAS DE ACTIVO

SITUACIÓN ACTUAL

1131-002-0070-000 ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQ. DE BIENES Y PREST SERV.

Esta cuenta de mayor muestra saldo al 30 de Septiembre de 2018 por \$298,362.97, sin movimientos de cargo o abono en el periodo revisado. Se verificó la documentación soporte de los movimientos del ejercicio. En dicha cuenta se registran los anticipos y las amortizaciones de los contratos en proceso de construcción de la Universidad. Se conoció amortización total por un importe de \$274,745.56.

El Análisis e integración se detalla a continuación:

1131-002-0070-000		JORGE ARTURO MORENO TORRES			Saldo inicial	573,108.53		
Fecha	Tipo	No. Póliza	Descripción	Referencia	Cargos	Abonos	Saldo	
15/Feb/2018	Diario	50	CORRECCION A LA PE-216 DEL 13/02/18 AMORTIZACION DE ANTICIPO	F-573		52,569.91	520,538.62	
15/Feb/2018	Diario	50	CORRECCION A LA PE-231 DEL 15/02/18 AMORTIZACION DE ANTICIPO	F-574		143,730.47	376,808.15	
15/Feb/2018	Diario	50	CORRECCION A LA PE-217 DEL 13/02/18 AMORTIZACION DE ANTICIPO	F-572		40,906.53	335,901.62	
16/Mar/2018	Egresos	557	AMORTIZACION	3,094		37,538.65	298,362.97	
					Total:	0.00	274,745.56	298,362.97

Se verificaron las estimaciones aplicadas así como la amortización del anticipo del contrato de obra pública ICHIFE-183/17, conociéndose que en las estimaciones faltó de registrar estimaciones por un importe de \$236,653.93.

PROBLEMÁTICA 15-09/2018

Se conoció que en la subcuenta 1131-002-0007-000 denominada "Jorge Arturo Moreno Torres" tiene un saldo al 30 de septiembre de 2018 por un importe de \$ 298,362.97 por concepto de anticipo del Contrato de Obra Pública número ICHIFE-183/17. Se observa que en las facturas de las estimaciones de obra de dicho proveedor, mismas que fueron remitidas para su pago por el Instituto de Infraestructura Física Educativa (ICHIFE) no se registró amortización del anticipo por un importe total de \$236,653.93. Dicha observación fue solventada durante el proceso de la Auditoría.

RECOMENDACIÓN:

Correctiva:

Analizar diferencia en el registró de la amortización de los anticipos con el Contratista Jorge Arturo Moreno Torres por un importe de \$ 298,362.97. realizar los registros contables necesarios para cancelar la amortización y exhibir copia fotostática de dicho registro contable.

Preventiva:

Implementar las medidas de control interno para verificar que se registren las amortizaciones en las estimaciones de las obras en proceso.

Lo anterior con fundamento en:

Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en sus siguientes artículos:

ARTÍCULO 100. La contabilidad gubernamental deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales, en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

ARTÍCULO 101. Los registros contables de los entes públicos y los municipios se llevarán con base acumulativa. La contabilización de las transacciones de gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

ARTÍCULO 102. Los entes públicos y los municipios deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, mayor e inventarios y balances.

IV ANEXOS

ANEXO 1 CONCILIACIONES BANCARIAS

No	Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Institución Bancaria	Concepto de Apertura	Saldo en bancos		Saldo en libros	
					Fecha	Importe	Fecha	Importe
1	1112-0001-001	0156429424	BBVA BANCOMER	FEDERAL	30/09/2018	156,000.00	30/09/2018	156,000.00
2	1112-0001-002	0156428932	BBVA BANCOMER	ESTATAL	30/09/2018	1,817,751.88	30/09/2018	1,817,751.88
3	1112-0001-003	0156430112	BBVA BANCOMER	PROPIOS	30/09/2018	382,484.27	30/09/2018	368,635.42
4	1112-0001-004	0156430309	BBVA BANCOMER	CUENTA CORRIENTE	30/09/2018	966,713.64	30/09/2018	672,449.47
5	1112-0001-005	0155558034	BBVA BANCOMER	SEGURIDAD SOCIAL	30/09/2018	475,603.25	30/09/2018	475,603.25
6	1112-0001-007	0156442765	BBVA BANCOMER	NÓMINA	30/09/2018	172,301.53	30/09/2018	68,533.01
7	1112-0001-012	0163605000	BBVA BANCOMER	PROMEP	30/09/2018	593,799.26	30/09/2018	593,799.26
8	1112-0001-035	0197926480	BBVA BANCOMER	FAM - BIBLIOTECA	30/09/2018	1,128,128.29	30/09/2018	1,128,128.29
9	1112-0001-037	0102307553	BBVA BANCOMER	SERVICIO AL EXTERIOR (PROPIOS)	30/09/2018	3,826,372.80	30/09/2018	3,812,972.80
10	1112-0001-038	0102709163	BBVA BANCOMER	FAM 2015	30/09/2018	1,465,949.25	30/09/2018	1,465,949.25
11	1112-0001-044	0110256544	BBVA BANCOMER	FEDERAL	30/09/2018	3,725.81	30/09/2018	3,725.81
12	1112-0001-045	0110256560	BBVA BANCOMER	ESTATAL	30/09/2018	0.00	30/09/2018	-
13	1112-001-046	0110832537	BBVA BANCOMER	FAM 2017	30/09/2018	0.00	30/09/2018	-
14	1112-001-047	011104594	BBVA BANCOMER	INCLUSIÓN	30/09/2018	690,483.08	30/09/2018	690,483.08
15	1112-001-048	0111445669	BBVA BANCOMER	FEDERAL ESPECÍFICA 2018	30/09/2018	61.58	30/09/2018	61.58
16	1112-001-049	0111445723	BBVA BANCOMER	ESTATAL ESPECÍFICA 2018	30/09/2018	0.00	30/09/2018	-
17	11-1-2-001-050-000	0111946242	BBVA BANCOMER	PROYECTOS DEL DEP. DE SISTEMAS	30/09/2018	12,014.70	30/09/2018	12,014.70
18	1112-0002-003	3006246	BANAMEX	NOMINA	30/09/2018	47,325.86	30/09/2018	47,325.86
TOTAL						11,738,716.20		11,313,433.06

V. SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION ACTUAL
2016.05.07	<p>De la información proporcionada por el Organismo no se encontraron los documentos que justificaran el pago por concepto de arrendamiento de equipo de transporte por un importe de \$80,098.00, en desapego al Artículo 74 de la Ley de Presupuesto de Egreso, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Chihuahua.</p> <p>Así mismo, de acuerdo al Programa de Reordenamiento de la Hacienda Pública Estatal, publicado mediante Acuerdo 007, en el Periódico Oficial del Estado, el día 29 de enero de 2014 establece en su artículo vigésimo cuarto que: "No se autorizará el arrendamiento de vehículos en las comisiones oficiales tanto fuera como dentro del Estado".</p>	Pendiente	Pendiente
No. 2016-09-012	Se observa que se pagaron Compensaciones por un importe de \$1'515,524.16, las cuales no fueron autorizadas por el Consejo Directivo de la Universidad, ni se exhibió la suficiencia presupuestal para realizar el pago.	Está en proceso de demanda ante la Fiscalía.	Pendiente
No. 2016-09-013	No se proporcionó autorización y la suficiencia presupuestal para realizar contrato de servicios profesionales por concepto de Servicio de Revisión y Conciliación de Activos Propiedad de la Universidad	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION ACTUAL
	por un importe de \$220,400.00.		
No. 2016-09-014	No se proporcionó autorización y la suficiencia presupuestal para realizar contrato por concepto de Servicio de Fumigación y Desratización General en las Instalaciones de la Universidad por un importe de \$149,640.00.	Pendiente	Pendiente
2016-12-21	"Se conoció que el Consejo Directivo de la Universidad se reunió en tres ocasiones, por lo que se observa que debió haber sesionado en por lo menos 6 ocasiones, tal y como lo establece el Artículo 10 de la Ley de la Universidad Tecnológica de Chihuahua, que menciona que: "El Consejo Directivo sesionará ordinariamente cada dos meses y de manera extraordinaria en cualquier tiempo que el asunto lo amerite".	Pendiente Se solicitó a la Junta de Gobierno el realizar cambios en la Ley de la Universidad para cumplir con el número de sesiones.	Pendiente
2017-01-02	Se observa que la subcuenta 1123-0001-473-000 denominada Dr. Benjamín Palacios Perches tiene un saldo al 31 de Enero de 2017 por un importe de \$53,148.92, el cual no tiene movimiento, tiene una antigüedad de saldo mayor a 180 días, y no ha sido recuperado, comprobado o depurado al 31 de Enero de 2017.	En proceso de demanda	Pendiente
2017-01-03	Se solicitaron los estados de cuenta de la tarjeta periférica desde el mes de Marzo de 2015 hasta el mes de Noviembre de 2016, mismos que fueron conciliados con el auxiliar de Deudores Diversos 1123-001-473-	En proceso de demanda	Pendiente.

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION ACTUAL
	000 denominada Dr. Benjamín Palacios Perches, conociéndose que se realizaron Gastos no Justificados por concepto de Consumos en Restaurantes por un importe de \$78,483.44.		
2017-01-04	No se proporcionó autorización de la Junta de Consejo de la Universidad para la utilización de la Tarjeta Periférica Débito Empresarial de la Institución Bancaria denominada BBVA Bancomer, S.A. de C.V., con cuenta número 2888526893, la cual se encontraba ligada a la cuenta de Bancos BBVA Bancomer No 156430309 propiedad de la Universidad, observándose que se realizaron cargos por del mes de marzo de 2015 al mes de Noviembre de 2016 por un importe de \$270,407.21.	En proceso de demanda	Pendiente
05-02/2017	Se observa que en el rubro de Deudores Diversos la subcuenta 1123-003-059-000 denominada "UNIVERSIDADES TECNOLÓGICAS (CONVENIOS ISSSTE)" tiene un saldo al 28 de Febrero de 2017 por un importe de \$1'357,124.79. Del análisis a dicho saldo se conoció que la subcuenta tiene un importe por \$549,306.54 con una antigüedad mayor a 180 días, el cual no ha recuperado, cobrado o comprobado.	El día 24 de agosto de 2017 se emite oficio no. 366/2017 dirigido a la Lic. Nora Elena Bueno Gardea en su carácter de Rector de la Universidad Tecnológica de Parral solicitando el pago del adeudo por un importe de \$1'376,632.64.	Pendiente
19-09/2017	Se conoció que se registraron 5 bienes por concepto de Equipo de Transporte por un importe de \$1'376,790.00, dichos bienes se registraron a su valor de adquisición, por lo que no se refleja el valor actual del vehículo.	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
24-12/2017	Se conoció del 1º al 31 de diciembre de 2017 el Consejo Directivo de la Universidad se reunió en dos ocasiones, por lo que se observa que debió haber sesionado en por lo menos 6 ocasiones, tal y como lo establece el Artículo 10 de la Ley de la Universidad Tecnológica de Chihuahua	Pendiente	Pendiente
01-01/2018	Inobservancia del acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 08 de Agosto de 2013, en el cual se establece como plazo límite para la integración del ejercicio presupuestal con la operación contable y la generación real de estados financieros por parte de los entes públicos de las entidades federativas el día 30 de Junio de 2014; esto implica el no haber cumplido aún con las disposiciones relativas a la armonización contable contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, en su respectivo articulado.	Pendiente	Pendiente
04-02/2018	Se conoció que se realizaron pagos de las cuotas y aportaciones del ISSSTE correspondientes al sexto bimestre del ejercicio 2017 de manera extemporánea, pagando intereses por un importe de \$41,358.6, mismo que no están presupuestados ni autorizados.	Pendiente	Pendiente
05-03/2018	Se conoció que no se recibieron ingresos por concepto de Subsidios Estatales durante los	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL												
	<p>ejercicios de 2014, 2015, 2016 y 2017, en desapego al convenio entre la Universidad, el Gobierno Federal y el Gobierno Estatal, ya que a la fecha se observa que no se ha empatado por parte del Gobierno Estatal la cantidad de \$68'589,470.23, mismos que se encuentran pendientes de recibir. Se integra de la siguiente manera:</p> <table border="1" data-bbox="402 688 857 926"> <thead> <tr> <th>EJERCICIO</th> <th>IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2014</td> <td>\$ 9,139,477.00</td> </tr> <tr> <td>2015</td> <td>12,051,740.35</td> </tr> <tr> <td>2016</td> <td>18,512,806.51</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>28,885,446.37</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>\$ 68,589,470.23</td> </tr> </tbody> </table>	EJERCICIO	IMPORTE	2014	\$ 9,139,477.00	2015	12,051,740.35	2016	18,512,806.51	2017	28,885,446.37	TOTAL	\$ 68,589,470.23		
EJERCICIO	IMPORTE														
2014	\$ 9,139,477.00														
2015	12,051,740.35														
2016	18,512,806.51														
2017	28,885,446.37														
TOTAL	\$ 68,589,470.23														
07-05/2018	<p>Se observa que de la cuenta 1123-2000 denominada "Deudores Diversos" registra 16 subcuentas con un saldo al 31 de mayo de 2018 por un importe de \$137,609.25, mismas que tienen una antigüedad mayor a 180 días, y no han sido recuperadas, comprobadas o depuradas.</p>	Pendiente de Sesionar el comité de Depuración de cuentas contables	Pendiente												
08-05/2018	<p>Se observa que en la cuenta 3220-000-000-0000 denominada RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES registró 8 reclasificaciones de cargo por un importe por \$129,879.67 por el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de mayo de 2018 mismas que no han sido autorizadas por la Junta de Consejo de la Universidad.</p>	Pendiente de Sesionar el comité de Depuración de cuentas contables	Pendiente												

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACION ACTUAL
12-08/2018	<p>Del análisis a la cuenta 1112-001-035-000 denominada "BANCOMER 0197926480 PROYECTO BIBLIOTECA-FAM" al 31 de Agosto de 2018 se conoció que tiene saldo por un importe de \$1'128,128.29, mismo que corresponde a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) ejercicio 2014. Se observa que dicho importe no se encuentra devengado y no ha sido reintegrado, esto en incumplimiento al artículo Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2018 y al oficio de Solicitud de Reintegro de Recurso número SFP-1085-2018 de fecha 31 de mayo de 2018, emitido por la Mtra. Roció Stefany Olmos Loya en su carácter de Secretaria de la Función Pública.</p>	Pendiente	Pendiente
13-08/2018	<p>Del análisis a la cuenta 1112-001-038-000 denominada "BANCOMER 0102709163 FAM 2015" al 31 de Agosto de 2018 se conoció que tiene saldo por un importe de \$1'465,949.25, mismo que corresponde a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) ejercicio 2015. Se observa que dicho importe no se encuentra devengado y no ha sido reintegrado, esto en incumplimiento al artículo Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2018 y al oficio de Solicitud de Reintegro de Recurso número SFP-1085-2018 de fecha 31 de mayo de 2018; emitido por la Mtra. Roció Stefany Olmos Loya en su carácter de Secretaria de la Función Pública.</p>	Pendiente	Pendiente

No. OBSERVACION	DESCRIPCION OBSERVACION	GESTIONES REALIZADAS	SITUACIÓN ACTUAL
14-08/2018	<p>Del análisis a la cuenta 1112-001-046-000 denominada "BANCOMER 0110832537 FAM 2017" al 31 de Agosto de 2018 se conoció que tiene saldo por un importe de \$3,725.81, mismo que corresponde a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) ejercicio 2017. Se observa que dicho importe no se encuentra devengado y no ha sido reintegrado, esto en incumplimiento al artículo Décimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2018 y al oficio de Solicitud de Reintegro de Recurso número SFP-1085-2018 de fecha 31 de mayo de 2018, emitido por la Mtra. Roció Stefany Olmos Loya en su carácter de Secretaria de la Función Pública.</p>	Pendiente	Pendiente

ESTADOS COMPARATIVOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO ACUMULADO
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018 VS 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Septiembre de 2018	Saldo al 30 de Septiembre de 2017	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
ACTIVO				
Activo Circulante				
Efectivo y Equivalentes	\$ 25,440,344.57	\$ 24,444,501.34	\$ 995,843.23	4%
Efectivo	30,600.00	45,300.00	-14,700.00	-32%
Bancos/Tesorería	11,313,433.66	22,603,190.44	-11,289,756.78	-50%
Inversiones Temporales	14,096,310.91	1,796,010.90	12,300,300.01	685%
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00	-	0%
Derechos de Recibir Efectivo	2,624,653.93	5,448,685.52	-2,824,031.59	-52%
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2,624,653.93	5,448,685.52	-2,824,031.59	-52%
Ingresos por Recuperar	0.00	0.00	-	0%
Derechos de Recibir Bienes o Servicios	6,130,472.07	5,433,895.02	696,577.05	13%
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	6,130,472.07	5,433,895.02	696,577.05	13%
Almacenes	0.00	0.00	-	0%
Almacén de Materiales y Suministros	0.00	0.00	-	0%
Total de Activo Circulante	\$ 34,195,470.57	\$ 35,327,081.88	-1,131,611.31	-3%
Activo No Circulante				
Inversiones Financieras a L.P.	\$ -	\$ 2,032.10	-\$ 2,032.10	-100%
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	2,032.10	-2,032.10	-100%
Bienes Inmuebles Infraestructura y Construcciones en Proceso	213,417,208.51	200,096,390.87	13,320,817.64	7%
Terrenos	6,349,641.40	6,349,641.40	-	0%
Edificios No Habitacionales	177,384,127.18	177,384,127.18	-	0%
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	29,683,439.93	16,362,622.29	13,320,817.64	81%
Bienes Muebles	66,915,585.30	60,892,545.16	6,023,040.14	10%
Mobiliario y Equipo de Administración	26,465,826.38	20,641,031.94	5,824,794.44	28%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	29,405,976.93	29,343,496.84	62,480.09	0%
Equipo de Transporte	4,915,746.56	4,915,746.56	-	0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,128,035.43	5,992,269.82	135,765.61	2%
Activos Intangibles	2,365,277.85	2,372,889.34	-7,611.49	0%
Software	2,361,117.56	2,367,957.56	-6,840.00	0%
Patentes	4,160.29	4,931.78	-771.49	-16%
Dep. Deterioro y Amort. Acum.	-72,720,534.41	-59,280,547.70	-13,439,986.71	23%
Total de Activo No Circulante	\$ 209,977,537.25	\$ 204,083,309.77	\$ 5,894,227.48	3%
Total de Activo	\$ 244,173,007.82	\$ 239,410,391.65	\$ 4,762,616.17	2%
PASIVO				
Pasivo Circulante				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 2,906,499.76	\$ 3,666,415.05	-\$ 759,915.29	-21%
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.00	50,916.36	-50,916.36	-100%
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00	-	0%
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,805,016.16	1,623,490.80	181,525.36	11%
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,101,483.60	1,992,007.89	-890,524.29	-45%

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Septiembre de 2018	Saldo al 30 de Septiembre de 2017	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
Provisiones A Corto Plazo	\$ 6,326,977.96	\$ 6,212,298.19	\$ 114,679.77	2%
Otras Provisiones a Corto Plazo	6,326,977.96	6,212,298.19	114,679.77	2%
Otros Pasivos A Corto Plazo				
Ingresos Por Clasificar	49,290.50	157,913.00	- 108,622.50	-69%
Total de Pasivo Circulante	\$ 9,282,768.22	\$ 10,036,626.24	\$ 753,858.02	-8%
Pasivo No Circulante				
Provisiones a Largo Plazo	\$ 55,483.20	\$ 55,483.20	\$ -	0%
Total de Pasivo No Circulante	\$ 55,483.20	\$ 55,483.20	\$ -	0%
Total de Pasivo	\$ 9,338,251.42	\$ 10,092,109.44	\$ 753,858.02	-7%
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO				
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido				
Donaciones de Capital	\$ 168,281,595.22	\$ 168,281,595.22	\$ -	0%
Hacienda Pública / Patrimonio Generado				
Resultados de Ejercicios Anteriores	60,207,313.10	78,519,759.24	-\$ 18,312,446.14	-23%
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	6,345,848.08	-17,483,072.25	\$ 23,828,920.33	-136%
Total De Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 234,834,756.40	\$ 229,318,282.21	\$ 5,516,474.19	2%
Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 244,173,007.82	\$ 239,410,391.65	\$ 4,762,616.17	2%

**ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO ACUMULADO DEL
1º DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018 VS
1º DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017**

Nombre de la cuenta	Saldo al 30 de Septiembre de 2018	Saldo al 30 de Septiembre de 2017	Importe de la Variación	% de Aumento o (Disminución)
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				
INGRESOS DE GESTIÓN				
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE				
Ingresos Propios	\$ 36,390,088.40	\$ 29,955,066.31	6,434,022.09	21%
Colegiaturas	20,778,262.56	18,598,993.75	2,179,268.81	12%
EGETSU			-	0%
Seguro	2,953,552.20	2,406,990.00	546,562.20	23%
Servicios	1,704,785.00	5,471,630.36	3,766,845.36	-69%
Donativos	349,583.42	104,899.35	244,684.07	233%
Diplomado de Ingles	274,280.00	62,839.00	211,441.00	338%
Cursos de Servicios al Exterior	395,741.67	1,858,319.55	1,462,577.88	-79%
Proyectos Especiales	4,086,226.16	375,875.00	3,710,351.16	987%
Otros Productos	213,788.55	174,583.00	39,203.55	22%
Cobro de Copladora			-	0%
Colegiaturas Ojinaga	523,580.75	498,211.80	25,368.95	5%
Congresos-Eventos		0.00	-	0%
Colegiaturas Cuauhtemoc	547,009.59	366,522.50	180,487.09	49%
Colegiatura Camargo		0.00	-	0%
Diplomado de Francés	90,200.00	37,202.00	52,998.00	142%
Títulos	4,468,280.50	0.00	4,468,280.50	100%
Licitaciones	4,800.00	0.00	4,800.00	100%
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y ÓTRAS AYUDAS				
Transferencias, Asignaciones, Subsidio	\$ 82,460,505.16	56,785,983.35	\$ 25,674,521.81	45%
Subsidio del Gobierno Federal	42,389,626.00	40,366,645.00	2,022,981.00	5%
Otros Apoyos Federal	0.00	0.00	-	0%
Programa de Inclusión	895,000.00	0.00	895,000.00	100%
PROEEXOES	0.00	0.00	-	0%
PRODEP	0.00	60,229.00	60,229.00	-100%
PROFOCIE	0.00	0.00	-	0%
Subsidio Del Gobierno Estatal	39,019,879.16	13,597,725.99	25,422,153.17	187%
Fondo de Infraestructura	0.00	0.00	-	0%
FAM	0.00	2,761,383.36	2,761,383.36	-100%
PADES	156,000.00	0.00	156,000.00	100%
Otros Ingresos y Beneficios	629,327.82	294,732.18	334,595.64	114%
Ingresos Financieros	629,327.13	292,807.77	336,519.36	115%
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0.69	1,924.41	-1,923.72	-100%
Suma de Ingresos	\$ 119,479,921.38	\$ 87,036,781.84	\$ 32,443,139.54	37%
EGRESOS				
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS				
Gastos de Funcionamiento				
1000 Servicios Personales	79,666,026.12	73,195,672.62	\$ 6,470,452.50	9%
2000 Materiales y Suministros	2,779,360.54	3,169,465.19	390,104.65	-12%
3000 Servicios Generales	19,724,867.27	15,598,828.71	4,126,038.56	26%
Total de Gasto de Funcionamiento	102,170,252.93	91,963,866.52	10,206,386.41	11%
Transferencias, Asig., Subsidios y Otras Ayudas				
4000 Ayudas Sociales	949,654.32	787,941.56	161,712.76	21%
4000 Donativos	199,503.00	165,760.00	33,743.00	20%
Total De Transf., Asig, Subsidios y Otrai	1,149,157.32	953,701.56	195,455.76	20%
Otros Gastos Y Perdidas Extraordinarias				
Estimaciones	9,814,663.05	11,602,286.01	1,787,622.96	-15%
Otros Gastos	0.00	0.00	-	0%
Total Gastos Y Perdidas Extraordinarias	9,814,663.05	11,602,286.01	1,787,622.96	-15%
Suma de Egresos	\$ 113,134,073.30	\$ 104,519,854.09	\$ 8,614,219.21	8%
Exceso del Ingreso sobre Egreso	\$ 6,345,848.08	\$ 17,483,072.25	\$ 23,828,920.33	136%

Notas a los Estados Financieros:

Comentarios al comparativo de Estados Financieros

1. La cuenta Inversiones Temporales registra un saldo de \$14'096,310.91, tuvo un aumento del 685% respecto al año anterior debido se han recibido en tiempo los subsidios y recursos estatales y federales.
- 2.- La cuenta Proyectos especiales por un importe de \$4'086,226.16 aumentó un 987% respecto el ejercicio anterior, esto se debe a que este año se registraron más ingresos por cursos.
- 3.- La cuenta Diplomado Inglés por un importe de \$274,280.00 aumentó por un 336% debido a que este año se registró cursos.
- 4.- La cuenta Títulos por un importe de \$4,468,280.50 aumentó un 100% debido a que no se llevaba registro por separado.